

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

1. TEMELJI SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

1.1. Osnovni podaci

Naziv:	Pučko otvoreno učilište
Registar:	Sudski registar
MBS:	10032759
Pravno ustrojbeni oblik:	Ustanova
Matični broj:	3308456
Djelatnost:	8559, Ostalo obrazovanje i poučavanje, d. n.
OIB poslovnog subjekta:	23214866401
Sjedište:	Vladimira Nazora 9/I, Bjelovar
Odgovorna osoba:	Zvezdana Galkowski

1.2. Temelji za sastavljanje financijskih izvještaja

Računovodstvo Pučkog otvorenog učilišta za razdoblje 2018-12 sastavljena su u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te je Pučko otvoreno učilište u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva i sastavljanja i predaje financijskih izvještaja propisanih Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sva pitanja koja nisu uređena Zakonom rješavat će se prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu, Registru neprofitnih organizacija, te Pravilnika o sustavu financijskog financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršenju financijskih planova neprofitnih organizacija, čiji su oni provedbeni propisi.

Tijekom razdoblja 2018-12 neprofitna je organizacija obavljala aktivnosti iz osnovne djelatnosti prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007.- 8559, Ostalo obrazovanje i poučavanje, d. n., te Statuta.

2. PRIMJENJENE PAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Okvir za knjiženje poslovnih događaja

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan objavljen u Pravilniku, a korišten je analitički razrađen kontni plan.

2.2. Iskazivanje nematerijalne i materijalne dugotrajne imovine

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom od dobavljača iz vlastitih sredstava.

Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave.

Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.3. Kratkotrajna financijska imovina i obveze

Kratkotrajna financijska imovina i obveze iskazane su u nominalnim iznosima.

2.4. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- nerecipročni prihodi (donacije i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi, naplaćeni,
- rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

3. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

3.1. NEFINACIJSKA IMOVINA

3.1.1. Ne proizvedena dugotrajna imovina (oznaka AOP 003 do 017)

Ne proizvedena imovina sastoji se:

Vrsta imovine	Stanje 2017.	Stanje 2018.	Index
1	2	3	4(3/2)*100
Materijalna- imovina- prirodna bogatstva	0,00	0,00	0,00
Nematerijalna imovina	0,00	0,00	0,00
Licence	50911,00	50911,00	100,00
Ispravak vrijednosti neproizvedene dug. imovine	50911,00	50911,00	0,00
Ukupno neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	0,00	100,00

3.1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Ova skupina (AOP) 018-046) sastoji se od (promatrano po nabavnoj cijeni) od:

Vrsta imovine	Stanje 2017.	Stanje 2018.	Index
1	2	3	4(3/2)*100
Građevinski objekti	780173,00	780172,00	0,00
Uredska oprema i namještaj	466478,00	457197,00	98,01
Ispravak vrijednosti neproizvedene dug. imovine	1218957,00	1222641,00	100,30
Ukupno proizvedena dugotrajna imovina	27694,00	14728,00	53,18

Stanje proizvedene dugotrajne imovine na dan 31.12.2018. u odnosu na 31.12.2017., smanjilo se za 46,82% zbog iznosa amortizacije za 2018. 3684,00 kuna i otpisa dijela uredske opreme i namještaja 9281,00 kuna.

3.1.3. Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti

Stanje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti na dan 31.12.2018. iznosi 0,00 kuna i odnosu na ukupnu nefinancijsku imovinu predstavlja 0,00 % nefinancijske imovine.

3.1.4. Sitan inventar

Stanje sitnog inventara koji uključuje zalihe sitnog inventara, sitan inventar u uporabi i ispravak sitnog inventara na dan 31.12.2015. iznosi 0,00 kuna.

3.1.5. Nefinancijska imovina u pripremi

Stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2018. iznosi 0,00 kuna i u odnosu na ukupnu nefinancijsku imovinu predstavlja 0,00%.

3.1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina

Stanje proizvedene kratkotrajne imovine na dan 31.12.2018. iznosi 0,00 kuna.

3.2. FINANCIJSKA IMOVINA

3.2.1. Novac u banci i blagajni

Novac na računima i blagajni na dan 31.12.2018. iznosi 123.557,00.

3.2.2. Depoziti

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te potraživanja za više plaćene poreze iznose 6.541,00.

3.2.3. Zajmovi

Na dan 31.12.2018. potraživanja po osnovi zajmova iznose 0,00 kuna.

3.2.4. Vrijednosni papiri

Na dan 31.12.2018. financijska imovina po osnovi vlasništva iznosi 0,00 kuna.

3.2.5. Dionice i udjeli u glavnici

Na dan 31.12.2018. financijska imovina po osnovi dionica i udjela iznosi 0,00 kuna.

3.2.6. Potraživanja za prihode

Na dan 31.12.2018. potraživanja za prihode iznose 138.634,00 i to potraživanja od kupaca 124.823,00 i ostala nespomenuta potraživanja 13.811,00.

3.2.7. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

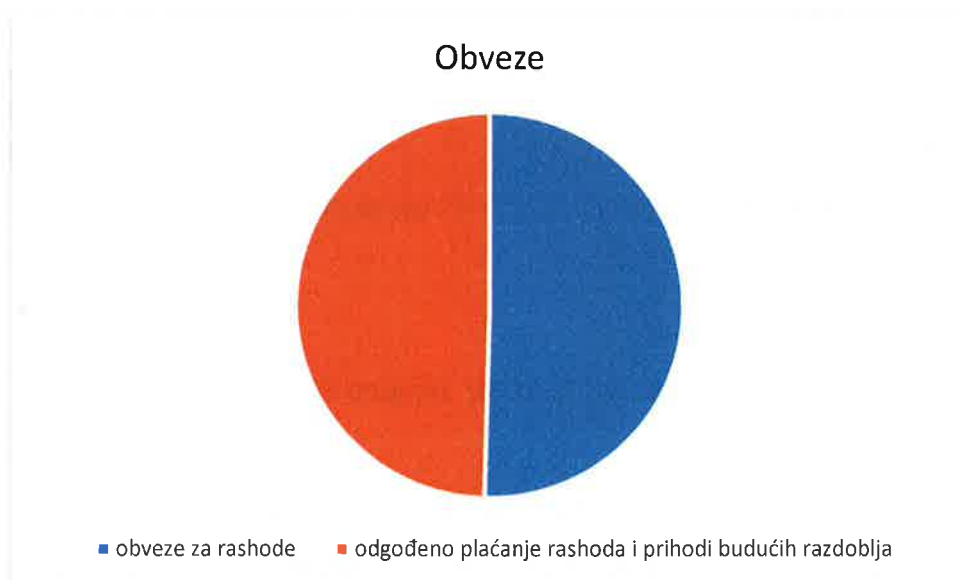
Rashode predstavljaju nastali troškovi obračunati i plaćeni u tekućoj godini za koje se očekuju prihodi u slijedećoj godini. Na dan 31.12.2018. stanje rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda iznose 0,00 kuna.

3.3. OBVEZE

Stanje obveza se obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospjeća u narednoj izvještajnoj godini na dan 31.12.2018. iznose 143.677,00 kuna.

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Struktura obveza

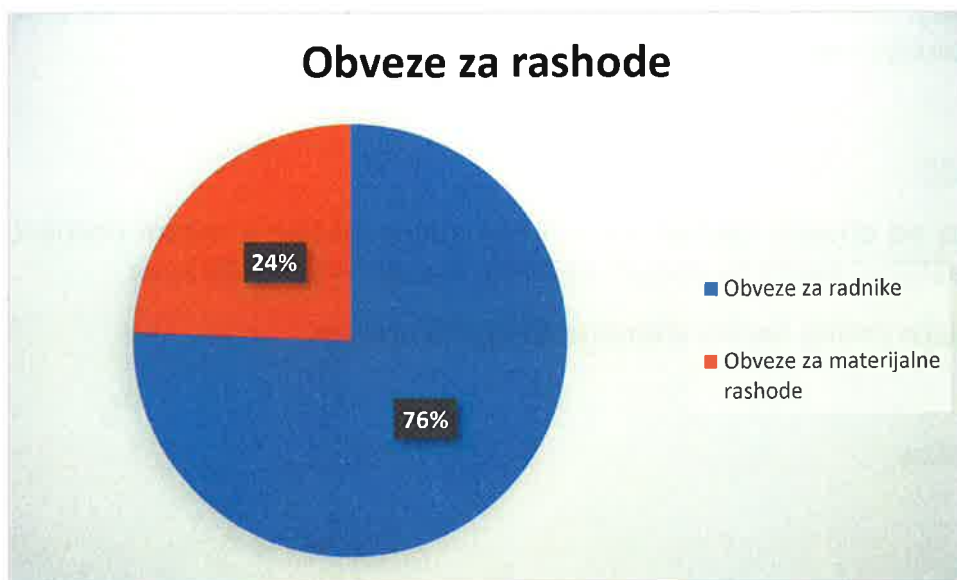


3.3.1. Obveze za rashode

Obveze za rashode na dan 31.12.2018. iznose 72.477,00

Obveze se sastoje od:

Obveze za radnike	54799,00
Obveze za materijalne rashode	17678,00
Obveze za financijske rashode	0,00
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	0,00
Obveze za kazne i naknade šteta	0,00
Ostale obveze	0,00
UKUPNO	72477,00



3.3.2. Obveze za vrijednosne papire

Obveze za vrijednosne papire na dan 31.12.2018. ukupno iznose 0,00 kuna.

3.3.3. Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove na dan 31.12.2018. ukupno iznose 0,00 kuna.

3.3.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Prihodi koji se odnose na buduće razdoblje predstavljaju stavku pasivnih vremenskih razgraničenja, odnosno unaprijed obračunate prihode koji se odnose na sljedeće obračunsko razdoblje. Za prihod od pružanja usluga koristi se metoda stupnja dovršenosti prema kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružena.

Ispostavljeni su računi za uslugu edukacije koju će se zapravo odraditi tek u idućim obračunskim razdoblju, pa je računovodstveno opravdano iznos po takvom računu (koji se odnosi na buduće razdoblje) knjiženo kao pasivno vremensko razgraničenje, odnosno odgođeni prihod.

Odgođeni prihodi budućih razdoblja na dan 31.12.2018. iznose 71200,00 kuna.

3.4. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori Pučkog otvorenog učilišta na dan 31.12.2018. iznose 139782,00 kuna.

3.5. UGOVORNE OBVEZE

Na dan 31.12.2018. nema ugovorenih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri, sporovi i sl.).

4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

4.1. PRIHODI

Prihode Pučkog otvorenog učilišta sačinjavaju:

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	533346,00
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0,00
Prihodi po posebnim propisima	
Prihodi od imovine	14532,00
Prihodi od donacija	795657,00
Ostali prihodi	104578,00
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00
Ukupno	1448113,00

4.2. RASHODI

Rashode Pučkog otvorenog učilišta sačinjavaju:

Rashodi za radnike	626276,00
Materijalni rashodi	825325,00
Rashodi amortizacije	0,00
Financijski rashodi	3933,00
Donacije	4000,00
Ostali rashodi	33738,00
Rashodi vezani uz povezane neprofitne organizacije	0,00
Ukupno	1493272,00

5. ZAPOSLENI

Pučko otvoreno učilište je s 31.12.2018. imalo ukupno šest zaposlenika i jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.



Ovlaštena osoba za zastupanje:

Zvezdana Galkowski, mag.novin.

Zvezdana Galkowski